

目 录

3 国有企业经济责任审计制度的演进历程及基本经验	綦好东 何源睿 等
预算执行审计研究专题[两篇]	
11 预算执行审计创新与发展的若干问题研究	审计署武汉特派办理论研究会课题组
19 深化收入预算执行审计	审计署成都特派办理论研究会课题组
25 国家审计与央企控股上市公司创新质量	郑国洪 肖忠意 陈海涛
37 经济增长压力与政府审计质量 ——来自经济增长目标的证据	赵 放 蒋国梁 李金甜
49 新时代中国特色国家审计项目组织管理影响因素研究 ——基于访谈和问卷的调查分析	许 奎 冷艳梅
56 美国审计署突发公共事件应急管理审计研究	刘洪洁 江振春 周维培
63 实体企业金融化影响关键审计事项披露吗?	钱爱民 肖亦忱 等
75 碳风险与审计定价的“波特假说之谜” ——基于《巴黎协定》的经验证据	王嘉鑫 孙梦娜 于鑫雨
85 年报语调管理与审计师披露应对	蔡闫东 汪 顺 等
95 分行业信息披露监管对审计师的溢出效应 ——基于行业信息披露指引发布的证据	李 晓 张家慧 王彦超
106 审计委员会IT专长能否提高内部控制质量?	周冬华 周 花 方 瑄
118 关键审计事项披露对内部控制缺陷披露的溢出效应 ——基于新审计报告准则实施的准自然实验	杨世鉴 甄玉晗 胡国强

国有企业经济责任审计制度的演进历程及基本经验

蔡好东 何源睿 等

【摘要】作为国家审计监督制度的重要组成部分，国有企业经济责任审计制度是国家治理体系的一项重要制度安排，承担着国家治理的特定责任。基于国有企业经济责任审计在服务经济改革和国家治理中的特有功能，从制度建设进程和制度性文件成熟度等方面看，我国国有企业经济责任审计经历了起步探索期、确立与发展期、成熟定型期。国有企业经济责任审计制度演进的基本经验主要包括：坚持党对国有企业经济责任审计制度建设的领导，坚持以马克思主义权力监督观为指导推进经济责任审计制度建设，坚持经济责任审计制度的渐进式变革之路，坚持服务国有资本和国有企业做强做优做大，坚持持续提升经济责任审计的国家治理效能。

【关键词】国有企业 国家审计 经济责任审计 制度演进

预算执行审计创新与发展的若干问题研究

审计署武汉特派办理论研究会课题组

【摘要】党的十九大报告强调要加快建立现代财政制度，建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度。本文围绕国家出台的一系列关于进一步深化预算管理制度改革的意见，结合审计工作实践，选取财政事权与支出责任划分、严控一般性支出和兜住“三保”底线、防范化解地方政府债务和隐性债务风险、财政资金直达机制等四个方面预算执行审计内容，通过梳理总结近年来面临的新情况新问题，分析研究新形势下如何进一步深化预算执行审计，从审计视角提出健全完善我国预算管理制度方面的政策建议。

【关键词】预算执行审计 国家审计 创新发展

深化收入预算执行审计

审计署成都特派办理论研究会课题组

【摘要】预算政府财政收支计划在政府活动范围和方向的体现，深化收入预算执行审计监督对于审计机关依法履职、促进经济高质量发展、助力财税体制改革具有重要意义。本文按照财政收入类别梳理了税收、关税、非税收入预算执行审计的现状，并基于信息化手段的重要性，介绍了财政收入相关信息系统利用情况；然后，深入分析了收入预算执行审计在精准“画像”、服务大局、问题原因分析和审计资源整合方面存在的问题；在此基础上，提出审计机关应当深入开展研究型审计，切实提升效能，优化项目组织模式，进一步整合资源，加强专业化人才培养，打基础谋长远，从而更好依法履职、更好促进经济高质量发展、更有效助力财税体制改革。

【关键词】预算执行审计 税收审计 信息系统

国家审计与央企控股上市公司创新质量

郑国洪 肖忠意 陈海涛

【摘要】我国正由专利申请大国向专利质量强国转变，如何发挥国家审计的监督和激励作用促进企业高质量创新已成为新时代的一个重要课题。本文以2010-2020年央企控股上市公司为研究对象，实证检验了国家审计对央企控股上市公司创新质量的提升作用及机制。研究表明：国家审计实施后，央企控股上市公司的创新质量显著提升；进一步的机制检验与分析发现，首先，国家审计能

够更有效地提升政府研发补贴水平更高、非效率投资水平更高企业的创新质量，表明国家审计能够发挥提升创新质量的监督效应；其次，国家审计能够更有效地提升管理层薪酬激励水平更高、股权激励水平更低企业的创新质量，表明国家审计能够发挥提升创新质量的激励效应。总体而言，本文结论为更加深刻认识国家审计激励创新的监督效应提供了经验证据，对完善国家经济治理现代化与高质量创新发展理论具有一定的启示。

【关键词】国家审计 创新质量 非效率投资 管理层短视

经济增长压力与政府审计质量

——来自经济增长目标的证据

赵放 蒋国梁 李金甜

【摘要】提高审计质量、防范审计风险，充分发挥审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中的职能作用，是适应新发展阶段，推动经济平稳健康发展的重要保障。本文基于我国2003-2019年面板数据，考察经济增长压力对政府审计质量的影响。研究显示：经济增长压力同政府审计质量呈现出显著的负相关关系，经济增长压力的增大显著抑制了政府审计质量的提升，且政府审计质量越高，经济增长压力对其抑制效果越显著。进一步的机制研究结果表明，经济增长压力会通过刺激地区扩张性投资和加大政府财政压力对政府审计质量产生抑制作用，市场化水平能够调节经济增长压力同政府审计质量之间的关系。空间异质性结果表明，经济增长压力对中西部地区政府审计质量的抑制效果更为明显，而对东部地区政府审计质量的影响不显著。

【关键词】经济增长压力 政府审计质量 机制分析 空间异质性

新时代中国特色国家审计项目组织管理 影响因素研究

——基于访谈和问卷的调查分析

许奎 冷艳梅

【摘要】新时代赋予了审计工作新职责新使命，审计机关要深刻认识和准确把握新时代的新特点、新使命、新部署、新要求，以审计项目组织管理为重要抓手不断提升审计监督效能、推进审计工作高质量发展。本研究通过访谈和问卷调查分析发现，审计资源统筹、审计计划管理、审计现场与非现场审计管理、内部审计和社会审计资源利用管理、审计成果利用管理均是新时代国家审计项目组织管理的显著影响因素。这些显著影响因素的确定，对于完善组织管理制度、改善组织管理方法和提高组织管理技术、提升项目组织管理水平和效果，具有极其重要的理论意义和现实意义。

【关键词】审计机关 审计人员 项目组织管理 影响因素

美国审计署突发公共事件应急管理审计研究

刘洪洁 江振春 周维培

【摘要】在梳理和研究美国突发公共事件应急管理体系的基础上，本文介绍了美国突发公共事件应急管理审计体系，并基于审计报告和案例重点分析了美国审计署突发公共事件应急管理审计的特色。研究表明，美国审计署围绕提升国家突发公共事件应对能力这一根本目标，聚焦联邦政府部门的职责履行，重视对战略、制度、政策、管理等方面的审计，注重事前审计，防患于未然，其中一些做法值得借鉴。美国政治体制的弊端也阻碍了审计发挥其应有作用，大量审计建议和风险提示未

被采纳，其教训亦值得吸取。

【关键词】美国审计署 突发公共事件 应急管理审计

实体企业金融化影响关键审计事项披露吗？

钱爱民 肖亦忱 等

【摘要】本文以2017-2020年沪深A股上市公司为样本，从关键审计事项披露的视角，实证分析了实体企业金融化对审计决策的影响。研究表明，上市公司金融化程度越高，审计师披露的金融类关键审计事项数量越多；并且审计师行业专长、上市公司属于实体制造业对上述回归结果具有正向调节作用。进一步分析表明，金融化会增加企业的会计处理复杂度、业绩波动性以及监管风险，进而影响审计师的风险感知和金融类关键审计事项披露行为。经济后果的检验发现，金融类关键审计事项披露具有增量信息效应，能够缓解金融化企业的股价崩盘风险。上述研究结果既丰富了关键审计事项影响因素方面的研究文献，也为当下从审计视角防范和化解系统性金融风险提供了一定借鉴和启示。

【关键词】金融化 关键审计事项 审计风险 股价崩盘

碳风险与审计定价的“波特假说之谜”

——基于《巴黎协定》的经验证据

王嘉鑫 孙梦娜 于鑫雨

【摘要】本文以2016年我国签署全球气候变化新协议——《巴黎协定》为背景，采用双重差分法研究碳风险对审计定价的影响。研究发现，《巴黎协定》这一强碳监管信号释放后，相比于低碳排放企业，高碳排放企业的审计费用显著下降。进一步机制检验发现，绿色转型是影响碳风险降低审计费用的作用机制。此外，对于民营企业 and 内控质量高的企业，碳风险与审计费用的负向关系更加显著。上述研究结论表明，审计师在做出审计定价决策时考虑了碳风险下企业绿色转型因素的影响。本文的研究结论丰富了碳风险与审计定价的相关研究，并为强化审计监督赋能绿色发展、助力双碳目标的实现提供理论依据与经验参考。

【关键词】碳风险 巴黎协定 审计费用 绿色转型

年报语调管理与审计师披露应对

蔡闫东 汪 顺 等

【摘要】本文考察年报语调管理对审计师披露应对的影响。研究发现，客户年报语调越积极，审计师在关键审计事项披露中采用更多负面词汇，从而导致关键审计事项的披露语调更消极。在稳健性与内生性处理后，上述语调反转现象依然显著。进一步分析中，横截面测试表明在年报语调管理动机越强、审计师披露压力越大时，关键审计事项语调反转更为激烈；经济后果研究则发现，审计师对年报语调管理的披露应对降低了语调管理公司的股价崩盘风险。本文拓展了关键审计事项披露语调的研究，表明关键审计事项披露中蕴藏着丰富的信息含量。

【关键词】年报语调管理 关键审计事项 披露应对

分行业信息披露监管对审计师的溢出效应

——基于行业信息披露指引发布的证据

李 晓 张家慧 王彦超

【摘 要】现有文献对分行业信息披露监管如何影响上市公司审计决策关注较少，本文利用分批次发布行业信息披露指引这一准自然实验，构建双重差分模型，从审计定价角度探究审计师对分行业信息披露监管的反应。研究发现：行业信息披露指引的发布显著提高了样本公司的审计费用，同时，机制检验表明，该监管政策增加了审计师的审计风险和审计投入，为“分行业信息披露监管→增加监管风险→提高审计定价”的作用路径提供了有力证据。进一步研究发现，企业的内部控制质量、产权性质、所处的制度环境及分析师关注在分行业信息披露监管对审计师的溢出效应中发挥了调节作用。

【关键词】分行业监管 分行业信息披露指引 监管风险 审计费用

审计委员会IT专长能否提高内部控制质量？

周冬华 周 花 方 瑄

【摘 要】数字经济时代，IT技术在企业经营中发挥着重要作用，并深刻影响企业内部控制质量。基于审计委员会的视角，论文检验了IT专长是否影响内部控制质量及其截面差异。研究结果表明，相比没有IT专长的审计委员会，具有IT专长的审计委员会所在公司内部控制质量更高。进一步地，审计委员会的IT专长对内部控制质量的提升作用在公司信息系统水平较高、审计委员会参与程度较高、审计委员会成员IT相关方面的权威性以及依赖性较强的组别中更显著。此外，审计委员会IT专长还有助于提升非IT相关以及公司整体层面的内部控制质量。研究结论在信息技术蓬勃发展的当下具有重要的实践意义，为企业选聘审计委员会成员提供了经验证据。

【关键词】审计委员会 IT专长 内部控制质量

关键审计事项披露对内部控制缺陷披露的溢出效应

——基于新审计报告准则实施的准自然实验

杨世鉴 甄玉晗 胡国强

【摘 要】揭示关键审计事项披露在管理层信息披露行为中的经济后果，对评估新审计报告具有重要意义。本文以新审计报告准则分步实施作为准自然实验，实证考察关键审计事项披露对上市公司内部控制缺陷披露的溢出效应。基于熵平衡匹配样本研究发现，关键审计事项披露要求实施后，公司更可能披露内部控制缺陷。作用机制检验发现，这一影响主要通过信息环境改善增强外部监督，以及审计师审计投入增加促使管理层如实披露并及时修复来实现。研究还发现，关键审计事项披露的这一正向溢出效应主要集中在非“四大”和具有行业专长的审计师以及管理层隐瞒动机较强的公司。

【关键词】新审计报告准则 关键审计事项 信息披露 内部控制缺陷